

Zakład Ubezpieczeń Społecznych  
Wydział Kontroli Płatników Składek w Ostrowie Wielkopolskim  
Ogrodowa 3a  
63-300 Pleszew

Dane identyfikacyjne płatnika:  
NIP: 6181044546  
REGON: 000677079

Znak pisma: 262016020031PRO001  
Znak sprawy: 262016020031

STACJA SANITARNO-EPIDEMIOLOGICZNA W KALISZU		
WPLYNEŁO DNIA	24. 02. 2016	AT
Liczba .. 686 ..	Zaj. ....	
Znak sprawy .. SE - 50.0911.1.1.2016 ..		

## Protokół kontroli

Płatnika składek: Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Kaliszu, 62-800 Kalisz, Tadeusza Kościuszki 6.

Kontrolę przeprowadził inspektor kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Marzena Gajewska, posiadający legitymację służbową nr 15009, na podstawie upoważnienia nr 2620160200311 wystawionego 25 stycznia 2016 r. z upoważnienia Głównego Inspektora Kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 9 lutego 2016 r. - 21 lutego 2016 r.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli doręczono dnia 9 lutego 2016 r. płatnikowi składek: Dyrektorowi PSSE Kalisz Pani Annie Napierała.

Dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 13.

Liczba ubezpieczonych na dzień 30 listopada 2015 r.: 94.

Średnioroczna liczba zatrudnionych w 2014 roku: 98

Miejsce prowadzenia kontroli : siedziba Płatnika składek: 62-800 Kalisz ul. T. Kościuszki 6

## Zakresy kontroli

1. Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego
2. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu
3. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe
4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych

## Ustalenia kontroli

Ustalenia kontroli zostały dokonane na podstawie dokumentów sporządzonych przed dniem rozpoczęcia kontroli, z uwzględnieniem czasu przetworzenia dokumentów rozliczeniowych w KSI. Wykaz zbadanego materiału stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

1. **Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.**

Kontrolą objęto okres: styczeń 2012 r. - grudzień 2014 r..

1.1. Zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego

Badaniu kontrolnemu poddano:

- umowy o pracę
- świadectwa pracy

- umowy cywilno-prawne: umowy zlecenia z pracownikiem własnym, umowa zlecenie z osobą fizyczną nie zatrudnioną na podstawie umowy o pracę z Płatnikiem składek
- oświadczenie zleceniobiorcy dla celów ubezpieczeń społecznych
- oświadczenie dla celów ustalenia obowiązku ubezpieczeń społecznych dla osoby przebywającej na urlopie wychowawczym

Ustalono:

W badanym okresie wszystkie osoby podlegające obowiązkowo ubezpieczeniom zostały zgłoszone do tych ubezpieczeń.

1.2. Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład

### 1.2.1. Ubezpieczenia społeczne

Badaniu kontrolnemu poddano:

- listy płac
- zestawienia list płac
- rachunki do umów cywilno- prawnych
- oświadczenia zleceniobiorców dla celów ubezpieczeń społecznych
- karty wynagrodzeń
- wniosek o urlop wychowawczy

Ustalono:

- Płatnik składek obliczył składki na ubezpieczenia społeczne za miesiąc 06/2014 dla ubezpieczonej [REDACTED] [REDACTED] od podstawy wymiaru tych składek w wysokości 2379,00 zł.  
W/w ubezpieczona w miesiącu 06/2014 uzyskała przychód z tytułu stosunku pracy stanowiący podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne w kwocie 1722,70 zł.

Dowody:

- wydruk karty wynagrodzeń dla ubezpieczonej [REDACTED] 2014r. (akta kontroli str. 3-6)
- raport imienny ZUS RCA za miesiąc 06/2014 dla ubezpieczonej [REDACTED] o numerze identyfikacyjnym 04 znajdujący się w kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

- Płatnik składek obliczył składki na ubezpieczenia społeczne za miesiąc 12/2014 dla ubezpieczonej [REDACTED] [REDACTED] od podstawy wymiaru tych składek w wysokości 2756,04 zł.

W/w ubezpieczona w miesiącu 12/2014 uzyskała przychód z tytułu stosunku pracy stanowiący podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne w kwocie 2545,70 zł.

Dowody:

- wydruk karty wynagrodzeń dla ubezpieczonej [REDACTED] za 2014r. (akta kontroli str. 7-10)
- raport imienny ZUS RCA za miesiąc 12/2014 dla ubezpieczonej [REDACTED] o numerze identyfikacyjnym 04 znajdujący się w kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Zgodnie z:

- art. 18 ust. 1, art. 20 ust.1 Ustawy o z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z dnia 22.01.2015r. poz. 121) Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe ubezpieczonych którzy są pracownikami stanowi przychód, o którym mowa w art. 4 pkt 9 w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu: zatrudnienia w ramach stosunku pracy. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie chorobowe oraz ubezpieczenie wypadkowe stanowi podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i ubezpieczenia rentowe.

Pani Danuta Sobczak (osoba upoważniona) wyjaśniła, że ..." obliczono składki na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla [REDACTED] i [REDACTED] od nieprawidłowej kwoty podstawy wymiaru tych składek z powodu pomyłki powstałej przy sporządzaniu raportów imiennych korygujących ...".

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 19.02.2016r. (akta kontroli str. 135-138)
- Upoważnienie do udzielania wyjaśnień z dnia 19.02.2016r. (akta kontroli str. 133-134)

- Płatnik składek nie obliczył składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowanych z budżetu państwa dla

ubezpieczonej [REDAKTOWANE] od zasiłku macierzyńskiego wypłaconego w dniu 19.11.2012r. w wysokości 143,48 zł. za okres 29-30.11.2012r.

W/w ubezpieczonej wypłacono zasiłek macierzyński w łącznej kwocie 2295,68 zł. na którą się składa wypłata w dniu 23.11.2012r. w wysokości 143,48 zł. i w dniu 22.11.2012r. w wysokości 2152,20 zł.

Ponadto zasiłek macierzyński wypłacony w dniu 19.11.2012r. w wysokości 143,48 zł. wykazano w raporcie imiennym ZUS RSA za miesiąc 06/2012 uwzględniający okres 29-30.06.2012r.

W miesiącu 06/2012 ubezpieczona [REDAKTOWANE] nie uzyskała przychodu z tytułu zasiłku macierzyńskiego.

Dowody:

- kserokopia karty zasiłkowej dla ubezpieczonej [REDAKTOWANE] (akta kontroli str. 11-14)
- kserokopia wyciągu z listy płac nr 364 dla ubezpieczonej [REDAKTOWANE] z dnia 22.11.2012r. (akta kontroli str. 15-16)
- kserokopia wyciągu z listy płac nr 375 dla ubezpieczonej [REDAKTOWANE] z dnia 23.11.2012r. (akta kontroli str. 17-18)
- kserokopia wyciągu z listy płac nr 187 dla ubezpieczonej [REDAKTOWANE] z dnia 25.06.2012r. (akta kontroli str. 19-20)
- wydruk karty wynagrodzeń za 2012r. dla ubezpieczonej [REDAKTOWANE] z dnia 08.02.2016r. (akta kontroli str. 21-24)
- raport imienny ZUS RSA za miesiąc 06/2012 dla ubezpieczonej [REDAKTOWANE] o numerze identyfikacyjnym 08 znajdujący się w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

\* Płatnik składek nie obliczył składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowanych z budżetu państwa dla ubezpieczonej [REDAKTOWANE] od zasiłku macierzyńskiego wypłaconego w dniu 24.01.2013r. w wysokości 248,68 zł.

W/w ubezpieczonej wypłacono zasiłek macierzyński w łącznej kwocie 1927,27 zł. w dniu 24.01.2013r. na którą się składa wypłata w wysokości 1678,59 zł. za okres 01-27.01.2013r. i 248,68 zł. za okres 28-31.01.2013r.

Dowody:

- kserokopia wyciągu z listy płac nr 33 dla ubezpieczonej [REDAKTOWANE] z dnia 24.01.2013r. (akta kontroli str. 25-26)
- kserokopia karty zasiłkowej dla ubezpieczonej [REDAKTOWANE] (akta kontroli str. 27-30)

Zgodnie z:

- art. 18 ust. 6 Ustawy o z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z dnia 22.01.2015r. poz. 121) 6. Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób pobierających zasiłek macierzyński stanowi kwota tego zasiłku.

\* Płatnik składek nie obliczył składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe finansowanych z budżetu państwa za okres 08-09/2013 z tytułu urlopu wychowawczego dla ubezpieczonej [REDAKTOWANE]  
W/w przebywała na urlopie wychowawczym w okresie 01.08.2013r.- 08.09.2013r., w którym nie posiadała innego tytułu do ubezpieczeń.

Dla ubezpieczonej [REDAKTOWANE] przeciętne miesięczne wynagrodzenie z okresu 12-stu miesięcy poprzedzających urlop wychowawczy wynosi 2101,20 zł. z tytułu: wynagrodzenia zasadniczego, premii administracyjnej, premii regulaminowej, premii dodatkowej i dodatku stażowego. Do obliczenia przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w/w ubezpieczonej przyjęto wynagrodzenie po uzupełnieniu za miesiące, w których ubezpieczona przepracowała co najmniej połowę obowiązującego ją w danym miesiącu czasu pracy tj. 03-07/2013 (w okresie 08/2012-02/2013 pracownica przepracowała mniej niż połowę obowiązującego ją w danym miesiącu czasu pracy).

Zgodnie z ustaleniami dokonanymi w toku kontroli, na podstawie przedłożonej dokumentacji, podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z tytułu urlopu wychowawczego za miesiąc 08/2013 stanowi kwotę 2101,20 zł., za miesiąc 09/2013 stanowi kwotę 420,24 zł. obliczoną proporcjonalnie za 6 dni podlegania ubezpieczeniom z tego tytułu tj. 2101,20: 30 dni x 6 dni.

Dowody:

- kserokopia wniosku o udzielenie urlopu wychowawczego dla ubezpieczonej [REDAKTOWANE] z dnia 21.06.2013r. (akta kontroli str. 31-32)
- kserokopia oświadczenia dla celów ustalenia obowiązku ubezpieczeń społecznych osoby przebywającej na urlopie wychowawczym dla ubezpieczonej [REDAKTOWANE] z dnia 21.06.2013r. (akta kontroli str. 33-34)
- kserokopia karty zasiłkowej dla ubezpieczonej [REDAKTOWANE] (akta kontroli str. 27-30)
- kserokopia pisma dotyczącego wynagrodzenia zasadniczego przyznanego od dnia 01.12.2012r. ubezpieczonej [REDAKTOWANE] z dnia 30.12.2011r. (akta kontroli str. 37-38)
- kserokopia potwierdzenia wysokości wynagrodzenia dla ubezpieczonej [REDAKTOWANE] za okres 12/2012-12/2013 (akta kontroli str. 39-40)

- wydruk karty wynagrodzeń dla ubezpieczonej [REDACTED] za lata 2012-2013 (akta kontroli str. 41-46)

Zgodnie z:

- art. 18 ust. 5b i ust. 9 i 14 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z dnia 22.01.2015r. poz. 121) Podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie wychowawczym stanowi kwota 60 % przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w poprzednim kwartale, przy czym podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe osób przebywających na urlopie kalendarzowych poprzedzających urlop wychowawczy. Za miesiąc, w którym nastąpiło odpowiednio objęcie ubezpieczeniami emerytalnym i rentowymi lub ich ustanie i jeżeli trwały one tylko przez część miesiąca, kwotę najniższej podstawy wymiaru składek zmniejsza się proporcjonalnie, dzieląc ją przez liczbę dni kalendarzowych tego miesiąca i mnożąc przez liczbę dni podlegania ubezpieczeniu.  
Pani Danuta Sobczak (osoba upoważniona) wyjaśniła, że ...” Nie obliczono składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe od zasiłku macierzyńskiego z uwagi na przeoczenie, z tego też względu nie obliczono składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i zdrowotne dla osoby przebywającej na urlopie wychowawczym. ...”

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 19.02.2016r. (akta kontroli str. 135-138)  
- Upoważnienie do udzielania wyjaśnień z dnia 19.02.2016r. (akta kontroli str. 133-134)

• Płatnik składek w raportach imiennych ZUS RSA za okres 05-06/2012 dla ubezpieczonej [REDACTED] zastosował kod wypłaconego świadczenia 314 określający zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego. W/w ubezpieczona była niezdolna do pracy z tytułu wypadku w drodze do pracy w związku z czym wypłacono zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego z mocy ustawy o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa w wysokości:  
- 1733,76 zł. za okres 29.04.2012r.- 22.05.2012r.  
- 216,72 zł. za okres 23.05.2012r.-25.05.2012r.  
- 1300,32 zł. za okres 26.05.2012r.-12.06.2012r.

Dowody:

- kserokopia Karty wypadku w drodze do pracy dla ubezpieczonej [REDACTED] z dnia 27.03.2012r. (akta kontroli str. 47-48)  
- kserokopia karty zasiłkowej dla ubezpieczonej [REDACTED] (akta kontroli str. 49-50)  
- raport imienny ZUS RSA dla ubezpieczonej [REDACTED] za miesiąc 05/2012 o numerze identyfikacyjnym 07 znajdujący się w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS  
- raport imienny ZUS RSA dla ubezpieczonej [REDACTED] za miesiąc 06/2012 o numerze identyfikacyjnym 08 znajdujący się w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

• Płatnik składek w raporcie imiennym ZUS RSA złożonym za miesiąc 12/2012 dla ubezpieczonej [REDACTED] wykazał kod świadczenia 312 wypłaconego w wysokości 582,62 zł. za okres 10-21.12.2012r. określający zasiłek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego.  
Za w/w okres ubezpieczonej [REDACTED] wypłacono zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego z tytułu absencji chorobowej.

Dowody:

- kserokopia karty zasiłkowej dla ubezpieczonej [REDACTED] (akta kontroli str. 83-84)  
- kserokopia wyciągu z listy płac nr 413 dla ubezpieczonej [REDACTED] z dnia 17.12.2012r. (akta kontroli str.)  
- kserokopia zaświadczenia lekarskiego ZUS ZLA nr BF 7204432 dla ubezpieczonej [REDACTED] wystawionego na okres 10-21.12.2012r. z dnia 07.12.2012r. (akta kontroli str. 87-88)  
- raport imienny ZUS RSA za miesiąc 12/2012 dla ubezpieczonej [REDACTED] o numerze identyfikacyjnym 02 znajdujący się w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Zgodnie z:

- z załącznikiem do Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 23 października 2009r. w sprawie określenia wzorów zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego, imiennych raportów miesięcznych i imiennych raportów miesięcznych korygujących, zgłoszeń płatnika, deklaracji rozliczeniowych i deklaracji rozliczeniowych korygujących, zgłoszeń danych o pracy w szczególnych warunkach lub o szczególnym charakterze oraz innych dokumentów (Dz. U. z 2013r. poz. 1101) kod świadczenia - zasiłek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego to 313.

9

• Płatnik składek nie złożył dla ubezpieczonej [REDAKTOR] raportu imiennego ZUS RSA za okres niezdolności do pracy z powodu absencji chorobowej trwającej od dnia 18.02.2012r. do dnia 24.02.2012r., w wyniku której wypłacono ubezpieczonej wynagrodzenie za czas choroby ze środków pracodawcy w wysokości 208,75 zł. w dniu 24.02.2012r.  
W/w ubezpieczonej wypłacono wynagrodzenie za czas choroby ze środków pracodawcy w łącznej kwocie 382,71 zł. na które składa się wypłata w wysokości 173,96 zł. i 208,75 zł.

Dowody:

- kserokopia zastępczej asygnaty zasiłkowej dla ubezpieczonej [REDAKTOR] z dnia 24.02.2012r. (akta kontroli str. 51-52)
- kserokopia wyciągu z listy płac nr 77 dla ubezpieczonej [REDAKTOR] z dnia 24.02.2012r. dla ubezpieczonej [REDAKTOR] (akta kontroli str. 53-56)

• Płatnik składek nie złożył dla ubezpieczonego [REDAKTOR] raportu imiennego ZUS RSA za okres niezdolności do pracy z powodu absencji chorobowej trwającej od dnia 19.03.2014r. do dnia 25.03.2014r., w wyniku której wypłacono ubezpieczonemu wynagrodzenie za czas choroby ze środków pracodawcy w wysokości 442,62 zł.  
W miesiącu 03/2014 w/w ubezpieczony uzyskał przychód z tytułu wynagrodzenia za czas choroby wypłaconego ze środków pracodawcy w łącznej kwocie 822,01 zł. tj. 379,39 zł. i 442,62 zł.

Dowody:

- wydruk karty wynagrodzeń dla ubezpieczonego [REDAKTOR] za 2014r. (akta kontroli str. 57-58)
- wydruk karty zasiłkowej dla ubezpieczonego [REDAKTOR] (akta kontroli str. 59-60)

• Płatnik składek nie złożył dla ubezpieczonej [REDAKTOR] raportu imiennego ZUS RSA za okres niezdolności do pracy z powodu absencji chorobowej trwającej od dnia 02.09.2013r. do dnia 06.09.2013r., w wyniku której wypłacono ubezpieczonej wynagrodzenie za czas choroby ze środków pracodawcy w wysokości 243,44 zł. w dniu 23.09.2013r.

Dowody:

- kserokopia wyciągu z listy płac nr 324 dla ubezpieczonej [REDAKTOR] z dnia 23.09.2013r. (akta kontroli str. 61-62)
- wydruk karty zasiłkowej dla ubezpieczonej [REDAKTOR] (akta kontroli str. 63-64)
- wydruk świadczeń z tytułu absencji chorobowej wypłaconych w miesiącu 09/2013 (akta kontroli str. 65-66)

• Płatnik składek nie złożył dla ubezpieczonej [REDAKTOR] raportu imiennego ZUS RSA za okres niezdolności do pracy z powodu absencji chorobowej trwającej od dnia 29.10.2012r. do dnia 31.10.2012r., w wyniku której wypłacono ubezpieczonej wynagrodzenie za czas choroby ze środków pracodawcy w wysokości 168,58 zł. w dniu 22.11.2012r.

Dowody:

- kserokopia wyciągu z listy płac nr 370 dla ubezpieczonej [REDAKTOR] z dnia 22.11.2012r. (akta kontroli str. 67-68)
- wydruk karty zasiłkowej dla ubezpieczonej [REDAKTOR] (akta kontroli str. 69-70)
- wydruk karty wynagrodzeń dla ubezpieczonej [REDAKTOR] za 2012r. (akta kontroli str. 71-74)

• Płatnik składek złożył raport imienny ZUS RSA dla ubezpieczonej [REDAKTOR] za miesiąc 05/2012 uwzględniający wypłatę wynagrodzenia za czas choroby ze środków pracodawcy w wysokości 582,62 zł. za okres niezdolności do pracy trwającej od dnia 19.04.2012r. do dnia 30.04.2012r., W/w wynagrodzenie z tytułu absencji chorobowej wypłacono w dniu 24.04.2012r.  
W miesiącu 05/2012 wypłacono w/w ubezpieczonej wyłącznie wynagrodzenie za czas choroby w wysokości 97,10 zł. co uwzględnia raport imienny ZUS RSA za okres absencji chorobowej trwającej od dnia 01.05.2012r. do dnia 02.05.2012r. złożony za miesiąc 05/2012 zgodnie ze stanem faktycznym.

Dowody:

- kserokopia wyciągu z listy płac nr 123 dla ubezpieczonej [REDAKTOR] z dnia 24.04.2012r. (akta kontroli str. 75-76)
- kserokopia wyciągu z listy płac nr 153 dla ubezpieczonej [REDAKTOR] z dnia 25.05.2012r. dla ubezpieczonej [REDAKTOR] (akta kontroli str. 77-78)
- wydruk karty wynagrodzeń za 2012r. dla ubezpieczonej [REDAKTOR] (akta kontroli str. 79-82)
- raport imienny ZUS RSA za miesiąc 05/2012 dla ubezpieczonej [REDAKTOR] o numerze identyfikacyjnym 07 znajdujący się w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

\* Płatnik składek złożył raport imienny ZUS RSA dla ubezpieczonej [REDAKTOWANE] za miesiąc 07/2012 uwzględniający wypłatę wynagrodzenia za czas choroby wypłaconego ze środków pracodawcy w dniu 24.07.2012r. w wysokości 184,06 zł. za okres 28.06.2011r. – 01.07.2011r.  
W miesiącu 07/2012 w/w ubezpieczonej wypłacono wyłącznie wynagrodzenie za czas absencji chorobowej wypłacone ze środków pracodawcy w wysokości 321,89 zł. co uwzględnia raport imienny ZUS RSA za miesiąc 07/2012 złożony w ZUS o numerze identyfikacyjnym 04

Dowody:

- kserokopia karty zasiłkowej dla ubezpieczonej [REDAKTOWANE] (akta kontroli str. 89-90)
- kserokopia wyciągu z listy płac nr 216 dla ubezpieczonej [REDAKTOWANE] z dnia 24.07.2012r. (akta kontroli str. 91-94)
- wydruk karty wynagrodzeń za 2012r. dla ubezpieczonej [REDAKTOWANE] (akta kontroli str. 95-98)
- raport imienny ZUS RSA za miesiąc 07/2012 dla ubezpieczonej [REDAKTOWANE] o numerze identyfikacyjnym 04 znajdujący się w Kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

Zgodnie z:

- art. 41 ust. 1,3 pkt 7, 8 Ustawy o z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585, z późn. zm.) Płatnik składek przekazuje do Zakładu imienne raporty miesięczne, po upływie każdego miesiąca kalendarzowego, w terminie ustalonym dla rozliczania składek, który zawiera m.in. informacje o wypłaconych zasiłkach oraz wynagrodzeniach z tytułu niezdolności do pracy wypłaconych na podstawie Kodeksu pracy.
- §1 ust. 2, § 2 ust. 2, 4, 6 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18.04.2008 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu postępowania w sprawach rozliczania składek, do których poboru jest zobowiązany Zakład Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. nr 78, poz. 465 z późn. zm.) Rozporządzenie określa szczegółowe zasady i tryb postępowania w sprawie rozliczania składek i wypłaconych zasiłków, o których mowa w przepisach o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczeń społecznych w razie choroby i macierzyństwa oraz w przepisach o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych. W deklaracji rozliczeniowej płatnik składek rozlicza m.in. zasiłek chorobowy, zasiłek macierzyński zwane dalej zasiłkami. Rozliczenie składek oraz wypłaconych w danym miesiącu kalendarzowym zasiłków dokonuje się w jednej deklaracji. Do deklaracji płatnik składek załącza imienne raporty miesięczne zwane dalej raportami dotyczące każdego ubezpieczonego. Dla każdego ubezpieczonego, którego podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe stanowi przychód, w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych, płatnik składek w raporcie lub imiennym raporcie miesięcznym korygującym, o którym mowa w ustawie, zwanym dalej "raportem korygującym", oraz w deklaracji i deklaracji rozliczeniowej korygującej, o której mowa w ustawie, zwanej dalej "deklaracją korygującą", uwzględnia należne składki na ubezpieczenia społeczne od wszystkich dokonanych lub postawionych do dyspozycji ubezpieczonego wypłat - od pierwszego do ostatniego dnia miesiąca kalendarzowego, którego deklaracja dotyczy - stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne.

Pani Danuta Sobczak (osoba upoważniona) wyjaśniła, że ... wykazano błędne dane w raportach imiennych ZUS RSA przekazanych do ZUS dla ubezpieczonych ze względu na pomyłkę. Nie złożono raportów imiennych ZUS RSA za okresy niezdolności do pracy dla ubezpieczonych z powodu przeoczenia. ..."

Dowód:

- Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 19.02.2016r. (akta kontroli str. 135-138)
- Upoważnienie do udzielania wyjaśnień z dnia 19.02.2016r. (akta kontroli str. 133-134)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 267,77 zł

Przypis składek: 801,80 zł

Obciążenie budżetu państwa: 801,80 zł

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2, 3 do protokołu kontroli:

- Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne
- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

1.2.2. Ubezpieczenie zdrowotne

Badaniu kontrolnemu poddano:

- listy płac
- zestawienia list płac
- rachunki do umów cywilno- prawnych
- karty wynagrodzeń
- wniosek o urlop wychowawczy
- oświadczenie dla celów ustalenia obowiązku ubezpieczenia zdrowotnego dla osoby przebywającej na urlopie wychowawczym

Ustalono:

- Płatnik składek obliczył składkę na ubezpieczenie zdrowotne za miesiąc 06/2014 w wysokości 184,75 zł. dla ubezpieczonej [REDAKTOWANE] od podstawy wymiaru tej składki ustalonej w wysokości 2052,83 zł. po potrąceniu składek finansowanych przez ubezpieczoną od przychodu w wysokości 2379,00 zł. W/w ubezpieczona w miesiącu 06/2014 uzyskiwała przychód z tytułu stosunku pracy stanowiący podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne w kwocie 1722,70 zł.

Zgodnie z ustaleniami dokonanymi w toku kontroli, na podstawie przedłożonej dokumentacji, składka na ubezpieczenie zdrowotne dla w/w ubezpieczonej stanowi kwotę 133,79 zł. obliczoną od podstawy wymiaru składek w wysokości 1486,51 zł. ustalonej od uzyskanego przychodu stanowiącego podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, po potrąceniu składek finansowanych ze środków ubezpieczonej.

Dowody:

- wydruk karty wynagrodzeń dla ubezpieczonej [REDAKTOWANE] za 2014r. (akta kontroli str. 3-6)
- raport imienny ZUS RCA za miesiąc 06/2014 dla ubezpieczonej [REDAKTOWANE] o numerze identyfikacyjnym 04 znajdujący się w kompleksowym Systemie Informatycznym ZUS

- Płatnik składek nie obliczył składki na ubezpieczenie zdrowotne finansowanej z budżetu państwa za miesiąc 08/2013 z tytułu urlopu wychowawczego dla ubezpieczonej [REDAKTOWANE]. W/w przebywała na urlopie wychowawczym w okresie 01.08.2013r.- 06.09.2013r., w którym nie posiadała innego tytułu do ubezpieczeń.

Dowody:

- kserokopia wniosku o udzielenie urlopu wychowawczego dla ubezpieczonej [REDAKTOWANE] z dnia 21.06.2013r. (akta kontroli str. 31-32)
- kserokopia oświadczenia dla celów ustalenia obowiązku ubezpieczenia zdrowotnego osoby przebywającej na urlopie wychowawczym dla ubezpieczonej [REDAKTOWANE] z dnia 21.06.2013r. (akta kontroli str. 35-36)

Zgodnie z:

- art. 81 ust. 1, 6 ustawy z 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2015r. poz. 581 z póź.zm.)

Do ustalenia podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pracowników stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób. Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe i chorobowe finansowane przez ubezpieczonych nie będących płatnikami składek, potrąconych przez płatników składek ze środków ubezpieczonego zgodnie z przepisami o systemie ubezpieczeń społecznych.

- art. 66 ust. 1 pkt 32, art. 79, art. 81 ust.8 pkt 10 ustawy z 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2015r. poz. 581 z póź.zm.) obowiązkowo ubezpieczeniu zdrowotnemu podlega osoba przebywająca na urlopie wychowawczym nie podlegająca ubezpieczeniu zdrowotnemu z innego tytułu. Składka na ubezpieczenie zdrowotne wynosi 9% podstawy wymiaru tej składki, jest miesięczna i niepodzielna. Podstawą wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne dla osób przebywających na urlopie wychowawczym jest kwota odpowiadająca wysokości świadczenia pielęgnacyjnego przysługującego na podstawie przepisów o świadczeniach rodzinnych w wysokości 520,00 zł. od 1 listopada 2009r. ( rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2009r. w sprawie wysokości dochodu rodziny albo dochodu osoby uczącej się stanowiących podstawę ubiegania się o zasiłek rodzinny oraz wysokości świadczeń rodzinnych -Dz.U. Nr 129, poz.1058).

Pani Danuta Sobczak (osoba upoważniona ) wyjaśniła , że ..." obliczono składki na ubezpieczenie zdrowotne dla [REDAKTOWANE] od nieprawidłowej kwoty podstawy wymiaru tych składek z powodu pomyłki powstałej przy sporządzaniu raportów imiennych korygujących. Nie obliczono składek na ubezpieczenie zdrowotne dla osoby przebywającej na urlopie wychowawczym z powodu przeoczenia..."

Dowód :

- Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 19.02.2016r. (akta kontroli str. 135-138)

- Upoważnienie do udzielania wyjaśnień z dnia 19.02.2016r. (akta kontroli str. 133-134)

Różnica w naliczeniu składek z tego tytułu wynosi:

Odpis składek: 50,96 zł

Przypis składek: 46,80 zł

Obciążenie budżetu państwa: 46,80 zł

Zestawienie różnic stanowią załączniki nr 2, 3 do protokołu kontroli:

- Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne
- Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

### 1.2.3. Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Badaniu kontrolnemu poddano:

- listy płac
- zestawienia list płac
- karty wynagrodzeń

Ustalono:

Płatnik składek dokonał obliczenia składek na Fundusz Pracy zgodnie z obowiązującymi zasadami i przepisami.

Płatnik składek nie podlega przepisom ustawy o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy w związku z czym nie obliczał składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

### 1.2.4. Fundusz Emerytur Pomostowych

Płatnik składek nie obliczał składek na Fundusz Emerytur Pomostowych, nie zatrudniał pracowników w szczególnych warunkach i na stanowiskach o szczególnym charakterze.

## 2. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.

### 2.1. Świadczenia z ubezpieczenia społecznego

Kontrolą objęto okres: styczeń 2012 r. - grudzień 2014 r.; z tego okresu do badania kontrolnego wytypowano:

- 100% świadczeń wypłaconych z ubezpieczenia chorobowego w miesiącu 12/2014
- zasiłki chorobowe, zasiłki opiekuńcze, zasiłki chorobowe wypłacone z ubezpieczenia wypadkowego oraz:
- zasiłki chorobowe z ubezpieczenia chorobowego dla ubezpieczonych:
  - ██████████ wypłacony w okresie 10-11/2014,
  - ██████████ wypłacony w okresie 02-03/2014, 06/2014, 08/2014, 10/2014
  - ██████████ wypłacony w miesiącu 11/2014
  - ██████████ wypłacony w okresie 10-11/2014
  - ██████████ wypłacony w miesiącu 10/2014
- zasiłek opiekuńczy wypłacony ubezpieczonej ██████████ w miesiącu 10/2014
- zasiłek macierzyński wypłacony ubezpieczonej ██████████ w okresie 06/2013-12/2013
- świadczenie rehabilitacyjne wypłacone ubezpieczonej ██████████ w okresie 11/2012-10/2013
- zasiłek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego wypłacony ubezpieczonej ██████████ w miesiącu 04/2014

Badaniu kontrolnemu poddano:

- karty wynagrodzeń
- karty zasiłkowe
- zaświadczenia lekarskie ZUS ZLA o niezdolności do pracy
- skrócony akt urodzenia dziecka do zasiłku macierzyńskiego
- wnioski o udzielenie urlopu macierzyńskiego, dodatkowego urlopu macierzyńskiego
- Protokół ustalenia okoliczności i przyczyn wypadku przy pracy
- karta wypadku w drodze do pracy
- decyzję o przyznaniu świadczenia rehabilitacyjnego



Ustalono:

Płatnik składek ustalił uprawnienia do świadczeń z ubezpieczeń społecznych oraz dokonał wypłaty tych świadczeń zgodnie z obowiązującymi zasadami i przepisami.

## 2.2. Prawidłowość dokonywania rozliczeń z tytułu wypłaconych świadczeń i zasiłków

Kontrolą objęto okres: styczeń 2012 r. - grudzień 2014 r.

Badaniu kontrolnemu poddano:

- zestawienia list płac
- listy płac
- karty zasiłkowe
- karty wynagrodzeń

Ustalono:

• Płatnik składek rozliczył w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne za miesiąc 08/2012 zasiłek macierzyński w wysokości 143,48 zł. dla ubezpieczonej [REDAKTOWANE] za okres 29-30.11.2012r., który wypłacono w dniu 19.11.2012r.

W/w kwoty zasiłku macierzyńskiego nie rozliczono w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne za miesiąc 11/2012 tj. za miesiąc w którym nastąpiła wypłata tego zasiłku.

Zgodnie z ustaleniami dokonanymi w toku kontroli, na podstawie przedłożonej dokumentacji łączna kwota świadczeń wypłaconych z ubezpieczenia chorobowego podlegających rozliczeniu w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne za miesiąc 06/2012 wynosi 15670,81 zł. ; za miesiąc 11/2012 wynosi 9867,80 zł.

Dowody:

- kserokopia zestawienia list płac: „Zbiorówka z podsumowaniem zbiorczym” z dnia 05.06.2012r. i z dnia 25.06.2012r. (akta kontroli str. 99-104)
- kserokopia zestawienia list płac: „Zbiorówka z podsumowaniem zbiorczym” z dnia 19.11.2012r. i z dnia 22.11.2012r. (akta kontroli str. 105-110)
- kserokopia karty zasiłkowej dla ubezpieczonej [REDAKTOWANE] (akta kontroli str. 11-14)
- kserokopia wyciągu z listy płac nr 364 za miesiąc 11/2012 z dnia 22.11.2012r. dla ubezpieczonej [REDAKTOWANE] (akta kontroli str. 15-16)
- kserokopia wyciągu z listy płac nr 375 za miesiąc 11/2012 z dnia 19.11.2012r. dla ubezpieczonej [REDAKTOWANE] (akta kontroli str. 17-18)
- kserokopia wyciągu z listy płac nr 187 za miesiąc 06/2012 z dnia 25.06.2012r. dla ubezpieczonej [REDAKTOWANE] (akta kontroli str. 19-20)

• Płatnik składek rozliczył w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne za miesiąc 08/2012 zasiłek chorobowy w wysokości 238,44 zł. dla ubezpieczonej [REDAKTOWANE] za okres 28-31.08.2012r., który wypłacono w dniu 10.09.2012r. i rozliczono zgodnie z wypłatą w dokumentach rozliczeniowych przekazanych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych za miesiąc 09/2012.

W miesiącu 08/2012 w/w ubezpieczonej Płatnik składek wypłacił zasiłek chorobowy wyłącznie w łącznej kwocie 2503,62 zł. (1609,47 zł. i 894,15 zł.) w dniu 23.08.2012r.

W miesiącu 09/2012 w/w ubezpieczonej Płatnik składek wypłacił zasiłek chorobowy wyłącznie w łącznej kwocie 774,93 zł. (238,44 zł. w dniu 10.09.2012r. i 536,49zł. w dniu 24.09.2012r.).

Zgodnie z ustaleniami dokonanymi w toku kontroli, na podstawie przedłożonej dokumentacji łączna kwota świadczeń podlegających rozliczeniu w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne za miesiąc 08/2012 wynosi 14474,39 zł.

Dowody:

- kserokopia wyciągu z listy płac nr 259 Główna sierpień/2012 dla ubezpieczonej [REDAKTOWANE] z dnia 23.08.2012r. (akta kontroli str. 111-112)
- kserokopia wyciągu z listy płac nr 261 dodatkowa sierpień/2012 dla ubezpieczonej [REDAKTOWANE] z dnia 23.08.2012r. (akta kontroli str. 113-114)
- kserokopia wyciągu z listy płac nr 283 dodatkowa wrzesień/2012 dla ubezpieczonej [REDAKTOWANE] z dnia 10.09.2012r. (akta kontroli str. 115-116)
- kserokopia wyciągu z listy płac nr 300 Główna wrzesień/2012 dla ubezpieczonej [REDAKTOWANE] z dnia 24.09.2012r. (akta kontroli str. 117-118)
- wydruk karty wynagrodzeń dla ubezpieczonej [REDAKTOWANE] za 2012r. (akta kontroli str. 119-122)

• Płatnik składek rozliczył w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne za miesiąc 06/2013 zasiłek chorobowy w

4

wysokości 367,88 zł. i 367,87 zł. dla ubezpieczonej [REDAKTOWANE] za okres 27.06.2013r. -30.06.2013r. , których nie wypłacono w w/w miesiącu.

Zasiłek chorobowy w wysokości 367,87 zł. wypłacono w dniu 10.07.2013r.

W miesiącu 07/2013r. Płatnik składek nie rozliczył zasiłku chorobowego wypłaconego w dniu 10.07.2013r. ubezpieczonej [REDAKTOWANE] w kwocie 367,87 zł.

Zgodnie z ustaleniami dokonanymi w toku kontroli, na podstawie przedłożonej dokumentacji łączna kwota świadczeń z ubezpieczenia chorobowego podlegających rozliczeniu w ciężar składek na ubezpieczenia społeczne za miesiąc 06/2013 wynosi 6541,76 zł. , za miesiąc 07/2013 wynosi 5860,06 zł.

Dowody:

- kserokopia zestawienia „Zbiorówka z podsumowaniem zbiorczym” z dnia 24.06.2013r. (akta kontroli str. 123-126)
- kserokopia wydruku z listy płac nr 226 dla ubezpieczonej [REDAKTOWANE] z dnia 10.07.2013r. (akta kontroli str. 127-128)
- kserokopia zestawienia „Zbiorówka z podsumowaniem zbiorczym” z dnia 10.07.2013r. (akta kontroli str. 129-130)
- kserokopia karty zasiłkowej dla ubezpieczonej [REDAKTOWANE] (akta kontroli str. 131-132)

Zgodnie z:

- §1 ust. 2 , § 2 ust. 2, 4, 6 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18.04.2008 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu postępowania w sprawach rozliczania składek, do których poboru jest zobowiązany Zakład Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. nr 78, poz. 465 z póź. zm.) Rozporządzenie określa szczegółowe zasady i tryb postępowania w sprawie rozliczania składek i wypłaconych zasiłków, o których mowa w przepisach o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczeń społecznych w razie choroby i macierzyństwa oraz w przepisach o ubezpieczeniu społecznym z tytułu wypadków przy pracy i chorób zawodowych. W deklaracji rozliczeniowej płatnik składek rozlicza m.in. zasiłek chorobowy, zasiłek macierzyński zwane dalej zasiłkami. Rozliczenie składek oraz wypłaconych w danym miesiącu kalendarzowym zasiłków dokonuje się w jednej deklaracji. Do deklaracji płatnik składek załącza imienne raporty miesięczne zwane dalej raportami dotyczące każdego ubezpieczonego. Dla każdego ubezpieczonego, którego podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe stanowi przychód, w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych, płatnik składek w raporcie lub imiennym raporcie miesięcznym korygującym, o którym mowa w ustawie, zwanym dalej "raportem korygującym", oraz w deklaracji i deklaracji rozliczeniowej korygującej, o której mowa w ustawie, zwanej dalej "deklaracją korygującą", uwzględnia należne składki na ubezpieczenia społeczne od wszystkich dokonanych lub postawionych do dyspozycji ubezpieczonego wypłat - od pierwszego do ostatniego dnia miesiąca kalendarzowego, którego deklaracja dotyczy - stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne.

Pani Danuta Sobczak (osoba upoważniona ) wyjaśniła , że ...” Z powodu błędu technicznego rozliczono nieprawidłowo świadczenia wypłacone z funduszu ubezpieczeń społecznych w ciężar składek tj. rozliczono za miesiąc którego wypłata dotyczy a nie za okres w którym wystąpiła wypłata danego świadczenia, z tego też powodu rozliczono w ciężar składek podwójnie świadczenia. ...”.

Dowód :

- Protokół przyjęcia wyjaśnień z dnia 19.02.2016r. (akta kontroli str. 135-138)
- Upoważnienie do udzielania wyjaśnień z dnia 19.02.2016r. (akta kontroli str. 133-134)

Różnica w rozliczeniu wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego wynosi 1 117,67 zł - zawyżenie rozliczenia.

Różnica w rozliczeniu wypłaconych świadczeń z ubezpieczenia chorobowego wynosi 511,35 zł - zaniżenie rozliczenia.

Zestawienie różnic stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli:

- Zestawienie miesięczne różnic w rozliczeniu świadczeń z ubezpieczeń społecznych i budżetu państwa

### 3. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.

Kontrolą objęto okres : styczeń 2012r.- grudzień 2014r.

Badaniu kontrolnemu poddano wnioski następujących ubezpieczonych:

- [REDAKTOWANE] PESEL:
- [REDAKTOWANE] PESEL:
- akta osobowe w/w ubezpieczonych

ustalono:

9

W okresie objętym kontrolą Płatnik składek opracowywał wnioski o świadczenia emerytalne i rentowe zgodnie z zasadami i obowiązującymi przepisami.

#### 4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

Badaniu kontrolnemu poddano:

- zaświadczenia o zatrudnieniu i wynagrodzeniu ZUS Z-3 dla ubezpieczonych:

- [REDAKTOWANE] z dnia 09.09.2014r. PESEL:

- [REDAKTOWANE] z dnia 31.07.2013r. PESEL:

- karty wynagrodzeń dla w/w ubezpieczonych za lata wykazane w zaświadczeniach ZUS Rp-7

- karty zasiłkowe dla w/w ubezpieczonych

- rejestr wypadków

- informacje o danych do ustalenia składki na ubezpieczenie wypadkowe ZUS IWA

Ustalono:

Płatnik składek sporządził zaświadczenia w sposób wyznaczony przez obowiązujące w tym zakresie zasady.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wysłano pocztą za potwierdzeniem odbioru.

Zgodnie z art. 91 ust. 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z dnia 22.01.2015r. poz. 121), płatnik składek ma prawo złożyć w terminie 14 dni od daty otrzymania protokołu pisemne zastrzeżenia do jego ustaleń, wskazując równocześnie stosowne środki dowodowe, na adres: Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Wydział Kontroli Płatników Składek w Ostrowie Wielkopolskim, Ogrodowa 3a, 63-300 Pleszew.

W książce kontroli jako datę zakończenia kontroli wpisano: 'Data nadania protokołu w urzędzie pocztowym'.

Kalisz, dnia 22 lutego 2016 r.

15009  
INSPEKTOR KONTROLI  
Zakładu Ubezpieczeń Społecznych  
*[Podpis]*  
(podpis kontrolującego)

## Wykaz zbadanego materiału

### Rozliczenie miesięczne składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne

styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012, styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013, styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014

### Rozliczenie miesięczne świadczeń

styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012, styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013, styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014

### Rozliczenie miesięczne składek na Fundusz Pracy

styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012, styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013, styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014

### Rozliczenia miesięczne składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

styczeń 2012, luty 2012, marzec 2012, kwiecień 2012, maj 2012, czerwiec 2012, lipiec 2012, sierpień 2012, wrzesień 2012, październik 2012, listopad 2012, grudzień 2012, styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013, styczeń 2014, luty 2014, marzec 2014, kwiecień 2014, maj 2014, czerwiec 2014, lipiec 2014, sierpień 2014, wrzesień 2014, październik 2014, listopad 2014, grudzień 2014

### Analiza składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne dla ubezpieczonych

██████████(011000)	styczeń 2012
██████████(011000)	styczeń 2012
██████████(011002)	styczeń 2012
██████████(011000)	styczeń 2012
██████████(011000)	styczeń 2012
██████████(011000)	styczeń 2012
██████████(011000)	styczeń 2012
██████████(011001)	styczeń 2012
██████████(011000)	styczeń 2012
██████████(011000)	styczeń 2012
██████████(011010)	styczeń 2012
██████████(011000)	styczeń 2012
██████████(011000)	styczeń 2012
██████████(011000)	styczeń 2012
██████████(011000)	styczeń 2012
██████████(011000)	styczeń 2012
██████████(011010)	styczeń 2012
██████████(011000)	styczeń 2012
██████████(011000)	styczeń 2012
██████████(011000)	styczeń 2012
██████████(011000)	styczeń 2012
██████████(011000)	styczeń 2012, grudzień 2012
██████████(011000)	styczeń 2012, marzec 2012
██████████(011012)	styczeń 2012
██████████(011000)	styczeń 2012
██████████(011000)	styczeń 2012
██████████(011000)	styczeń 2012
██████████(011000)	styczeń 2012
██████████(011010)	styczeń 2012

[REDACTED] (011000)	styczeń 2012
[REDACTED] (011010)	styczeń 2012
[REDACTED] (011002)	styczeń 2012
[REDACTED] (011000)	styczeń 2012
[REDACTED] (011000)	styczeń 2012
[REDACTED] (011010)	styczeń 2012
[REDACTED] (011000)	styczeń 2012
[REDACTED] (011000)	styczeń 2012
[REDACTED] (011010)	styczeń 2012
[REDACTED] (011000)	styczeń 2012
[REDACTED] (011000)	styczeń 2012
[REDACTED] (011001)	styczeń 2012
[REDACTED] (124000)	listopad 2012
[REDACTED] (011001)	styczeń 2012, styczeń 2012
[REDACTED] (011000)	styczeń 2012
[REDACTED] (011000)	styczeń 2012
[REDACTED] (011001)	styczeń 2012
[REDACTED] (121101)	sierpień 2013
[REDACTED] (121101)	wrzesień 2013
[REDACTED] (124001)	styczeń 2013
[REDACTED] (011000)	styczeń 2012
[REDACTED] (011000)	styczeń 2012
[REDACTED] (011000)	styczeń 2012, listopad 2013
[REDACTED] (011000)	styczeń 2012
[REDACTED] (011010)	styczeń 2012
[REDACTED] (011000)	styczeń 2012
[REDACTED] (011000)	styczeń 2012
[REDACTED] (011002)	styczeń 2012, listopad 2013
[REDACTED] (011000)	styczeń 2012
[REDACTED] (011000)	styczeń 2012
[REDACTED] (011000)	styczeń 2012
[REDACTED] (011000)	styczeń 2012
[REDACTED] (011000)	styczeń 2012
[REDACTED] (011000)	styczeń 2012
[REDACTED] (011000)	styczeń 2012
[REDACTED] (011000)	styczeń 2012
[REDACTED] (011000)	styczeń 2012
[REDACTED] (011000)	styczeń 2012
[REDACTED] (011000)	styczeń 2012, listopad 2013
[REDACTED] (011000)	styczeń 2012
[REDACTED] (011000)	styczeń 2012
[REDACTED] (011000)	styczeń 2012
[REDACTED] (011002)	styczeń 2012
[REDACTED] (011000)	styczeń 2012
[REDACTED] (011000)	styczeń 2012
[REDACTED] (011000)	styczeń 2012
[REDACTED] (011000)	styczeń 2012
[REDACTED] (011000)	styczeń 2012
[REDACTED] (011000)	styczeń 2012
[REDACTED] (011000)	styczeń 2012
[REDACTED] (011000)	styczeń 2012
[REDACTED] (011000)	styczeń 2012
[REDACTED] (011000)	styczeń 2012
[REDACTED] (011000)	styczeń 2012, czerwiec 2014
[REDACTED] (011000)	styczeń 2012
[REDACTED] (011000)	styczeń 2012
[REDACTED] (011000)	styczeń 2012

██████████(011000)	styczeń 2012
██████████(011000)	styczeń 2012
██████████(011000)	styczeń 2012
██████████(011000)	styczeń 2012
██████████(011000)	styczeń 2012
██████████(011000)	styczeń 2012
██████████(011000)	styczeń 2012
██████████(011000)	styczeń 2012
██████████(011000)	styczeń 2012
██████████(011000)	styczeń 2012
██████████(011000)	styczeń 2012
██████████(011000)	styczeń 2012, grudzień 2014
██████████(011000)	styczeń 2012

**Analiza świadczeń dla ubezpieczonych**

**Zasilek macierzyński z ubezpieczenia chorobowego**

██████████	czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013, październik 2013, listopad 2013, grudzień 2013
------------	--

**Zasilek opiekuńczy z ubezpieczenia chorobowego**

██████████	grudzień 2014, grudzień 2014, grudzień 2014
██████████	październik 2014, październik 2014, grudzień 2014
██████████	grudzień 2014, grudzień 2014
██████████	grudzień 2014

**Zasilek chorobowy z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe**

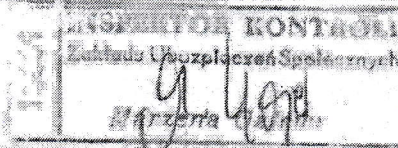
██████████	październik 2014, listopad 2014, listopad 2014, listopad 2014, grudzień 2014
██████████	luty 2014, marzec 2014, czerwiec 2014, sierpień 2014, październik 2014, grudzień 2014
██████████	grudzień 2014, grudzień 2014
██████████	grudzień 2014
██████████	grudzień 2014
██████████	listopad 2014, grudzień 2014, grudzień 2014
██████████	październik 2014, październik 2014, listopad 2014, listopad 2014, grudzień 2014, grudzień 2014, grudzień 2014
██████████	październik 2014, grudzień 2014
██████████	grudzień 2014
██████████	grudzień 2014, grudzień 2014

**Zasilek chorobowy z ubezpieczenia wypadkowego - Ubezpieczenie wypadkowe**

██████████	kwiecień 2014
██████████	grudzień 2014

**Świadczenie rehabilitacyjne z ubezpieczenia chorobowego - Ubezpieczenie chorobowe**

██████████	listopad 2012, grudzień 2012, styczeń 2013, styczeń 2013, luty 2013, marzec 2013, kwiecień 2013, maj 2013, maj 2013, czerwiec 2013, lipiec 2013, sierpień 2013, wrzesień 2013, październik 2013
------------	---

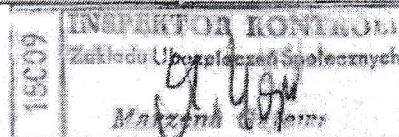


(pieczęćka i podpis inspektora kontroli ZUS)

Załącznik nr 2 do protokołu kontroli nr 262016020031PRO001  
 Płatnik: Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Kaliszu  
 NIP: 6181044546  
 REGON: 000677079

**Zestawienie ustalonych w czasie kontroli podstaw wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i składek na ubezpieczenie zdrowotne**

Miesiąc/rok	Podstawa wymiaru składek				Składka na ubezpieczenie zdrowotne
	na ubezpieczenia			na ubezpieczenie	
	Emerytalne i rentowe	Chorobowe	Wypadkowe	Zdrowotne	
1.	PESEL: [REDACTED] kod tytułu ubezpieczenia: 124000				
11-2012	2 295,68 zł				
2.	PESEL: [REDACTED] kod tytułu ubezpieczenia: 121101				
08-2013	2 101,20 zł			520,00 zł	46,80 zł
3.	PESEL: [REDACTED] kod tytułu ubezpieczenia: 121101				
09-2013	420,24 zł				
4.	PESEL: [REDACTED] kod tytułu ubezpieczenia: 124001				
01-2013	1 927,27 zł				
5.	PESEL: [REDACTED] kod tytułu ubezpieczenia: 011000				
06-2014	1 722,70 zł	1 722,70 zł	1 722,70 zł	1 486,51 zł	133,79 zł
6.	PESEL: [REDACTED] kod tytułu ubezpieczenia: 011000				
12-2014	2 545,70 zł	2 545,70 zł	2 545,70 zł		
Razem:	11 012,79 zł	4 268,40 zł	4 268,40 zł	2 006,51 zł	180,59 zł



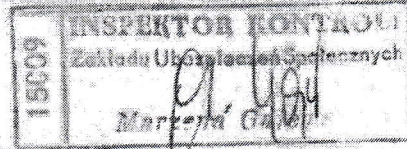
(pieczętka i podpis inspektora kontroli ZUS)

**Zestawienie miesięcznych różnic w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne**

Rodzaj ubezpieczenia	Źródło finansowania	Kwota składek		Kwota	
		deklarowanych za osoby skontrolowane w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
<b>1. 11-2012</b>					
Emerytalne	Budżet Państwa	784,18 zł	812,18 zł	26,00 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	321,39 zł	332,86 zł	11,47 zł	
<b>Razem FUS:</b>		<b>1 105,57 zł</b>	<b>1 145,04 zł</b>	<b>39,47 zł</b>	<b>0,00 zł</b>
<b>2. 01-2013</b>					
Emerytalne	Budżet Państwa	327,66 zł	376,20 zł	48,54 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	134,29 zł	154,18 zł	19,89 zł	
<b>Razem FUS:</b>		<b>461,95 zł</b>	<b>530,38 zł</b>	<b>68,43 zł</b>	<b>0,00 zł</b>
<b>3. 08-2013</b>					
Emerytalne	Budżet Państwa	292,93 zł	703,08 zł	410,15 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	120,05 zł	288,15 zł	168,10 zł	
<b>Razem FUS:</b>		<b>412,98 zł</b>	<b>991,23 zł</b>	<b>578,25 zł</b>	<b>0,00 zł</b>
Zdrowotne	Budżet Państwa	0,00 zł	46,80 zł	46,80 zł	
<b>4. 09-2013</b>					
Emerytalne	Budżet Państwa	283,48 zł	365,51 zł	82,03 zł	
Rentowe	Budżet Państwa	116,18 zł	149,80 zł	33,62 zł	
<b>Razem FUS:</b>		<b>399,66 zł</b>	<b>515,31 zł</b>	<b>115,65 zł</b>	<b>0,00 zł</b>
<b>5. 06-2014</b>					
Emerytalne	Ubezpieczony	25 071,21 zł	25 007,16 zł		64,05 zł
Emerytalne	Płatnik	25 071,21 zł	25 007,16 zł		64,05 zł
Rentowe	Ubezpieczony	3 853,28 zł	3 843,43 zł		9,85 zł
Rentowe	Płatnik	16 697,09 zł	16 654,43 zł		42,66 zł
Chorobowe	Ubezpieczony	6 293,50 zł	6 277,42 zł		16,08 zł
Wypadkowe	Płatnik	2 388,94 zł	2 382,84 zł		6,10 zł
<b>Razem FUS:</b>		<b>79 375,23 zł</b>	<b>79 172,44 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>202,79 zł</b>
Zdrowotne	Ubezpieczony	20 079,82 zł	20 028,86 zł		50,96 zł
<b>6. 12-2014</b>					
Emerytalne	Ubezpieczony	28 541,62 zł	28 521,09 zł		20,53 zł
Emerytalne	Płatnik	28 541,62 zł	28 521,09 zł		20,53 zł
Rentowe	Ubezpieczony	4 386,67 zł	4 383,52 zł		3,15 zł
Rentowe	Płatnik	19 008,32 zł	18 994,65 zł		13,67 zł
Chorobowe	Ubezpieczony	7 164,65 zł	7 159,50 zł		5,15 zł
Wypadkowe	Płatnik	2 719,65 zł	2 717,70 zł		1,95 zł
<b>Razem FUS:</b>		<b>90 382,53 zł</b>	<b>90 297,55 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>64,98 zł</b>
<b>Razem Emerytalne Ubezpieczony:</b>		<b>53 612,83 zł</b>	<b>53 528,25 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>84,58 zł</b>
<b>Razem Emerytalne Płatnik:</b>		<b>53 612,83 zł</b>	<b>53 528,25 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>84,58 zł</b>
<b>Razem Emerytalne Budżet Państwa:</b>		<b>1 688,25 zł</b>	<b>2 256,97 zł</b>	<b>568,72 zł</b>	<b>0,00 zł</b>
<b>Razem Rentowe Ubezpieczony:</b>		<b>8 239,95 zł</b>	<b>8 226,95 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>13,00 zł</b>
<b>Razem Rentowe Płatnik:</b>		<b>35 705,41 zł</b>	<b>35 649,08 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>56,33 zł</b>
<b>Razem Rentowe Budżet Państwa:</b>		<b>691,91 zł</b>	<b>924,99 zł</b>	<b>233,08 zł</b>	<b>0,00 zł</b>
<b>Razem Chorobowe Ubezpieczony:</b>		<b>13 458,15 zł</b>	<b>13 436,92 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>21,23 zł</b>
<b>Razem Wypadkowe Płatnik:</b>		<b>5 108,59 zł</b>	<b>5 100,54 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>8,05 zł</b>
<b>Razem Zdrowotne Ubezpieczony:</b>		<b>20 079,82 zł</b>	<b>20 028,86 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>50,96 zł</b>
<b>Razem Zdrowotne Budżet Państwa:</b>		<b>0,00 zł</b>	<b>46,80 zł</b>	<b>46,80 zł</b>	<b>0,00 zł</b>
<b>Razem FUS:</b>		<b>172 117,92 zł</b>	<b>172 651,95 zł</b>	<b>801,80 zł</b>	<b>287,77 zł</b>
<b>Razem Zdrowotne:</b>		<b>20 079,82 zł</b>	<b>20 075,66 zł</b>	<b>46,80 zł</b>	<b>50,96 zł</b>



Rodzaj ubezpieczenia	Źródło finansowania	Kwota składek		Kwota	
		deklarowanych za osoby skontrolowane w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	przypisu składek w zł	odpisu składek w zł
Razem:		192 197,74 zł	192 727,61 zł	848,60 zł	318,73 zł

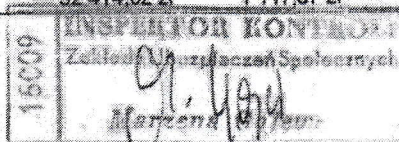


(pieczętka i podpis inspektora kontroli ZUS)

Załącznik nr 4 do protokołu kontroli nr 262016020031PRO001  
 Płatnik: Powiatowa Stacja Sanitarno-Epidemiologiczna w Kaliszu  
 NIP: 6181044546  
 REGON: 000677079

**Zestawienie miesięczne różnic w rozliczeniu świadczeń z ubezpieczeń społecznych i budżetu państwa**

Lp.	Miesiąc/rok	Rodzaj świadczenia	Kwota zasiłków		Kwota zasiłków	
			z deklaracji w zł	wynikająca z ustaleń kontroli w zł	zawyżona o zł	zanizowana o zł
1	2	3	4	5	6	7
1	06-2012	Chorobowe	15 814,29 zł	15 670,81 zł	143,48 zł	0,00 zł
2	08-2012	Chorobowe	14 712,83 zł	14 474,39 zł	238,44 zł	0,00 zł
3	11-2012	Chorobowe	9 724,32 zł	9 867,80 zł	0,00 zł	143,48 zł
4	06-2013	Chorobowe	7 277,51 zł	6 541,76 zł	735,75 zł	0,00 zł
5	07-2013	Chorobowe	5 492,19 zł	5 860,06 zł	0,00 zł	367,87 zł
Razem			53 021,14 zł	52 414,82 zł	1 117,67 zł	511,35 zł



(pieczętka i podpis inspektora kontroli ZUS)